

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS DAN SETARA KAS
PADA PERUSAHAAN DISTRIBUSI
(STUDI KASUS PADA PT XYZ)**

Rini Puspita Julianti¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis sistem pengendalian internal pada prosedur penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas pada PT XYZ. Sebagai perusahaan distribusi yang memiliki banyak cabang perusahaan, PT XYZ memiliki kompleksitas dalam usahanya dan penting untuk memiliki pengendalian internal yang memadai. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif deskriptif yaitu mendeskripsikan sistem pengendalian internal berdasarkan lima unsur pengendalian internal menurut kerangka COSO. Pengumpulan data dengan menggunakan data primer dari kuisioner dan wawancara, serta data sekunder dari dokumentasi perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal telah diterapkan secara memadai dengan tingkat efektivitas sebesar 89,83% dan dalam penerapannya telah sesuai dengan unsur-unsur pengendalian internal menurut kerangka COSO. Penerapan pengendalian internal terhadap penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas juga telah berjalan sesuai dengan lima jenis aktivitas pengendalian yaitu telah memadai dari segi pemisahan tugas, otorisasi, pencatatan dan dokumentasi, pengendalian fisik aset dan catatan, serta verifikasi independen terhadap kinerja.

Kata kunci : pengendalian internal COSO, penerimaan kas, pengeluaran kas.

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**ANALYSIS OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR THE CASH
AND CASH EQUIVALENT RECEIPT AND EXPENDITURE AT THE
DISTRIBUTION COMPANY
(CASE STUDY : PT XYZ)**

Rini Puspita Julianti¹

ABSTRACT

This study aims to analyze the system of internal control over cash and cash equivalents receipt and disbursement procedures at PT XYZ. As a distribution company which has many branches, PT XYZ has a complexity in their business and it is important to have adequate internal control. The method used in this research is descriptive qualitative method which describe the internal control system are based on the five elements of internal control in accordance with the COSO framework. Collecting data by using primary data from questionnaires and interviews, secondary data from company documentation. The results of this study indicate that the internal control has been implemented adequately with the level of effectiveness of 89,83%, and the implementation complies with the elements of internal control according to COSO framework. Internal control over cash and cash equivalents receipts and disbursements also complies with five types of control activities in terms of segregation of duties, authorization, documentation and recording, physical control of assets and records, and independent check of performance.

Keywords : internal control COSO, cash receipt, cash expenditure.

¹Student of Universitas Bakrie, Accounting Major